



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PRESUPUESTARIO
DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCIÓN EN LA
EMPRESA AGUAS MACHALA EP PERIODO 2022

VARGAS LAPO DAYANA MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE
PRESUPUESTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA
CONSTRUCCIÓN EN LA EMPRESA AGUAS MACHALA EP
PERIODO 2022

VARGAS LAPO DAYANA MISHIEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

TRATAMIENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PRESUPUESTARIO DE
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCIÓN EN LA EMPRESA
AGUAS MACHALA EP PERIODO 2022

VARGAS LAPO DAYANA MISHIEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
28 de febrero de 2023

TRATAMIENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE Y PRESUPUESTARIO

por DAYANA VARGAS LAPO

Fecha de entrega: 15-feb-2023 09:39p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2014390225

Nombre del archivo: Trabajo_Titulaci_n_Dayana_Vargas.docx (159.52K)

Total de palabras: 2802

Total de caracteres: 16009

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, VARGAS LAPO DAYANA MISHEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado TRATAMIENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PRESUPUESTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCIÓN EN LA EMPRESA AGUAS MACHALA EP PERIODO 2022, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 28 de febrero de 2023



VARGAS LAPO DAYANA MISHEL
0706826476

Dedicatoria

Mi tesis está dedicada con todo amor y cariño a Dios y a la Virgen del Cisne por guiarme, protegerme y por haberme dado las virtudes y fortalezas necesarias para continuar firmemente en mi preparación académica y no rendirme ante los obstáculos. Con mucho amor y de manera muy especial a mis padres, quienes me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento, por su apoyo moral, económico que con sus sólidos principios supieron guiarme por el camino recto de la superación y el respeto; valorando el esfuerzo y el amor que supieron darme, así mismo, gracias también a mi sobrino Didier, quien supo levantar mi espíritu cuando pasaba malos momentos por haberme brindado todo su apoyo, amor, comprensión y por creer en mí.

Agradecimiento

El agradecimiento principal a mi Dios por regalarme la oportunidad de realizarme y prepararme profesionalmente, a mis padres que ha hecho el más grande esfuerzo por verme dar un paso más en mi vida, por inculcarme valores que me han impulsado a seguir siempre adelante y por brindarme su infinito cariño, a mis hermanos, y a mi sobrino que esta junto a mí para apoyarme y llenarme de amor darme el ánimo cada día para realizar el presente trabajo de investigación

TRATAMIENTO ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y PRESUPUESTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION EN LA EMPRESA AGUAS MACHALA EP, PERIODO 2022.

RESÚMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el tratamiento administrativo contable y presupuestario de materiales y suministros para la construcción de las tuberías en la Parroquia “La Providencia” de la empresa Aguas Machala EP.

Por lo tanto para el desarrollo del trabajo práctico se empleó el método descriptivo y bibliográfico como procedimiento metodológico, basado en revisión de los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental del Estado Ecuatoriano, el catálogo general de cuentas, clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Publico que estipula el Ministerio de Finanzas de la República del Ecuador, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento vigente, más el apoyo de artículos de revistas científicas, en donde se exploró para recopilar información confiable que sirva de ayudada para el oportuno registro contable, presupuestario de los materiales, suministros y demás gastos utilizados para la construcción.

El tratamiento administrativo, contable y presupuestario aplicado, dio como resultado evidenciar la correcta gestión de recursos públicos y su ejecución de la partida presupuestaria, además de su registro de transacciones que interviene en el proceso de adquisición de suministros, materiales, misma que brinda un eficiente control de recursos económicos.

Para concluir, la presente investigación aporta en el logro de los objetivos y metas empresariales, para que los funcionarios de una empresa pública conozcan la situación administrativa, contable y presupuestario para beneficio en la toma de decisiones gerenciales.

Palabras claves: Contabilidad Gubernamental, Administrativo, Cédula presupuestaria, Normativa, Gastos Corrientes

**ADMINISTRATIVE, ACCOUNTING AND BUDGETARY TREATMENT OF
MATERIALS AND SUPPLIES FOR THE CONSTRUCTION IN THE COMPANY
AGUAS MACHALA EP, PERIOD 2022.**

ABSTRACT

The objective of this research work is to analyze the administrative, accounting and budgetary treatment of materials and supplies for the construction of pipes in the Parish "La Providencia" of the company Aguas Machala Ep.

Therefore, for the development of the practical work, the descriptive and bibliographic method was used as a methodological procedure, based on the revision of the principles and technical standards of government accounting of the Ecuadorian State, the general catalog of accounts, Budgetary classifier of Income and Expenditures of the Public Sector stipulated by the Ministry of Finance of the Republic of Ecuador, the Internal Tax Regime Law and its current regulations, plus the support of articles from scientific journals, where it was explored to collect reliable information that helps for the timely accounting record , budget of the materials, supplies and other expenses used for the construction.

The administrative, accounting and budgetary treatment applied, resulted in evidencing the correct management of public resources and its execution of the budget item, in addition to its registry of transactions that intervenes in the process of acquisition of supplies, materials, which provides an efficient control of economic resources.

To conclude, the present investigation contributes to the achievement of business objectives and goals, so that the officials of a public company know the administrative, accounting and budgetary situation for the benefit of managerial decision making.

Keywords:

Government Accounting, Administrative, Budget ID, Current Expenses

INDICE

.....	IV
Dedicatoria	V
Agradecimiento	VI
RESÚMEN	VII
ABSTRACT	VIII
INTRODUCCIÓN	10
Objetivo General	10
DESARROLLO	11
SECTOR PÚBLICO	11
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	11
ADMINISTRACION PÚBLICA	12
NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	13
MATERIALES Y SUMINISTROS	14
GASTO CORRIENTE	14
CASO PRÁCTICO	15
ASIENTO DE DIARIO DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS	16
ASIENTO DE DIARIO DE GASTOS ALIMENTACION Y TRANSPORTE AL PERSONAL EN CAPACITACIÓN	17
ANÁLISIS DEL CASO	18
CONCLUSIONES	19
Bibliografía	20

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la contabilidad es una disciplina que se encarga de identificar, mediar, analizar, valorizar y registrar todos los movimientos económicos y financieros de una entidad, con el fin de plasmar los resultados en los estados financieros. Es importante recalcar que la presentación de los estados financieros sirve para el análisis e interpretación de la situación económica de un periodo determinado, misma que, facilita a los usuarios interesados evalúen la solvencia o liquidez de los resultados obtenidos, además de generar información oportuna y razonable para tomar decisiones que servirá para planificar el futuro empresarial.

La contabilidad gubernamental es aplicada en el desarrollo de las empresas públicas, en donde, la teneduría de esta rama permite obtener información financiera, presupuestaria y económica según los requerimientos de la administración en base a sus necesidades específicas. El Ministerio de Economía y Finanzas, Normativa de contabilidad Gubernamental (2020) nos indica que, la Contabilidad Gubernamental es el estudio de un aglomerado de normativas, conceptos y legislaciones que permite el registro ordenado-sistemático, cronológico, y secuencial de las operaciones mercantiles que se ejecutan dentro de una administración y aporta información razonable para la toma de decisiones.

El tratamiento de contabilidad en el sector público se rige por lineamientos y normativas del sector público no financiero, además de los registros de los hechos económicos para la entrega de sus balances en un determinado periodo.

El presente estudio permitió analizar, clasificar, registrar los hechos económicos y resultados de los distintos movimientos financieros y presupuestarios que incurre en una empresa pública, con el fin de lograr el objetivo planteado de adoptar un tratamiento de información financiera fiable.

Es preciso indicar que el tratamiento contable, presupuestario registra y ordena las operaciones mercantiles en referencia a la ejecución presupuestaria, en donde se deberá verificar con anterioridad que la cuenta financiera del gasto este aprobada y su partida presupuestaria cuente con el disponible financiero. Este tratamiento nos ayuda a proveer información que servirá a los usuarios interesados conocer los rendimientos financieros de la gestión pública.

Objetivo General

Analizar el tratamiento administrativo, contable y presupuestario de los materiales e insumos para la presentación de los Estados Financieros en la Empresa Aguas Machala EP, periodo 2022

DESARROLLO

SECTOR PÚBLICO

Las empresas públicas son creadas con el fin de brindar bienes y servicios esenciales para la supervivencia de la población. En este sector el ente del control de su administración es el propio Estado, el cual permite que no estén enfocadas en el lucro y el rendimiento económico a diferencia que las empresas privadas, más bien depende de los lineamientos presupuestarios y económicos gubernamentales.

El sector público ecuatoriano está compuesto por el sector público financiero y sector público no financiero según se ha estructurado, organizado y controlado a través del Ministerio de Finanzas. Las 5 funciones del Estado (Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social) regulan y generan gobernabilidad a la nación, complementando la diversidad de organismos públicos se incluyen también k, las universidades públicas, los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las empresas públicas e instituciones que conforman la Seguridad Social (IESS, ISSFA e ISSPOL) (Ordoñez et al., 2020).

Estas entidades públicas tienen como objetivo precautelar, la salud, educación, la seguridad social, alto nivel de empleo, estabilización y crecimiento económico del país, por medio del máximo rendimiento de los factores de producción y recursos públicos, por lo que, los funcionarios públicos deben proporcionar el beneficio de forma equitativa usando correctamente los recursos públicos en todos los involucrados en el proceso.

Según (Arias, 2022), para el buen manejo de los recursos en el sector público es necesario una eficiente planificación en la gestión administrativa, financiera y presupuestaria para optimizar los gastos en relación con los ingresos que permita cumplir a cabalidad los objetivos de las organizaciones.

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Al referirnos a la contabilidad gubernamental, es oportuno señalar la siguiente reflexión:

La Contabilidad Gubernamental constituye una herramienta financiera que permite la cuantificación de la información financiera del sector público, además facilita el reconocimiento del patrimonio público, la gestión y evaluación de las decisiones en relación a la producción de bienes y servicios en beneficios de sus ciudadanos". (Reyes, Reyes, & Cárdenas, 2019, p. 1179)

Al respecto en el siglo XVIII el hombre se vio en la necesidad de implementar el análisis y registro de cada una de las transacciones en base a la teneduría de libros para mantener la información en cuanto a la situación económica de los negocios.

Otro aporte importante nos ofrece Saeteros y et. al (2020) al referir a la contabilidad gubernamental como la base de ordenamiento, registro, clasificación y análisis de las actividades realizadas por los organismos públicos del sector no financiero nacional.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, Normativa de contabilidad Gubernamental (2020) a través de la contabilidad se produce información administrativa, financiera y presupuestaria que deberá ser verídica para mantener el proceso de toma de decisiones de los interesados en cuanto al uso de los recursos y servicios otorgados por el Estado.

La contabilidad Gubernamental analiza las operaciones económicas de los organismos del sector público, considerando criterios contables a fin de mantenerse claros respecto a la regulación y control de las inversiones públicas, ingresos y gastos para el adecuado uso de los recursos de acuerdo con la información contable y documentos que sustenten los hechos económicos.

La contabilidad pública busca la vinculación de las operaciones patrimoniales y las presupuestaria cuando se efectúen hechos económicos; los instrumentos que se enlazan entre la contabilidad y el presupuesto es el clasificador presupuestario de Ingresos y Gastos y el Catálogo General de cuenta.

La contabilidad gubernamental en la actualidad desempeña un papel importante en el sector público, puesto que, permite administrar los registros económicos basadas en normativas y fuentes legales inherentes al proceso económico financiero. La contabilidad gubernamental inicia con el proceso de recepción de información, análisis de documentación fuente, etapa de ejecución con el registro de los hechos económicos, y para finalizar la elaboración de los balances contables que reflejan razonabilidad de la administración y uso de los recursos públicos (Cevallos et al., 2018).

ADMINISTRACION PÚBLICA

La administración a través de las épocas ha ido evolucionando, desde el inicio de la época primitiva hasta la actualidad se observa que la forma de administrar ha ido cambiando por las crisis políticas y la pandemia en el mundo que existió un efecto negativo sobre el comportamiento del gasto público. La administración pública es el conjunto de procedimientos y mecanismos de gestión, de las cuales el Estado a través de organismos jurisdiccionales asigna

por delegaciones de autoridades las tareas y responsabilidades para su control funcional, económico y administrativa del sector público.

Para que exista una eficiente administración gubernamental, es necesario considerar lo que indica Luciani et. al (2019) al mencionar que la autoridad de los poderes públicos son los que tienen la capacidad a través de sus decisiones de garantizar la administración (eficiente) del Estado.

La administración pública en si es una organización que transforma los recursos económicos para canalizar correctamente las demandas sociales con el fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía, es decir gestiona el contacto entre la población y el poder público. Sobre esto ultimo se puede acotar el aporte de Lastra (2022) al mencionar que los recursos económicos del estado son un bien público el cual requiere de la correcta administración del sistema monetario y de los distintos desembolsos que se tenga que hacer.

NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

La contabilidad gubernamental efectúa un diagnóstico financiero de las transacciones del presupuesto nacional, basado en principios y normas de contabilidad para dirigir con certeza la administración de los fondos públicos, plasmado éstos, en documentos financieros (Estados financieros) que sirva de sustento para el reflejo de los hechos económicos efectuados y facilite de forma eficiente su control en alguna revisión de sus entes reguladores.

Las entidades públicas se rigen en normativas y lineamientos para evaluar las operaciones financieras y administrativas y controlar el desempeño de su actividad económica. En éstas encontramos leyes y reglamentos para gestión y operación de las entidades, como lo es la ley de presupuesto, normativa internacional de contabilidad gubernamental, ley general de contratación pública y demás leyes sobre las regulaciones de los manejos de impuestos leyes de los derechos civiles, protección del medio ambiente, gestión y administración pública, que condicionen la validez de sus procedimientos evitando fraude y corrupción dentro del funcionamiento empresarial (Reyes et al., Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano, 2021).

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, Normativa de contabilidad Gubernamental (2020) nos expresa que la normativa contable aplicada de forma obligatoria para las entidades del gobierno es la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP); En este grupo encontramos las conformadas por el Gobierno Central, Gobiernos Autónomos Descentralizados y otras empresas que sean determinadas por el Ministerio de Finanzas.

Para el grupo de empresas públicas como es la banca pública y seguridad social deberán manejarse acorde los lineamientos y esquemas emitidos por el Ministerio de finanzas para las directrices y procedimientos específicos que guíen el proceso de consolidación de sus cuentas. Sobre las normativas de contabilidad gubernamental se aporta lo siguiente:

La convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público es el resultado a la búsqueda de poseer una contabilidad gubernamental íntegra bajo una normativa uniforme, la cual permitirá obtener estados financieros correctos y pertinentes que contribuyan en gran medida a la transparencia en el uso y manejo de los recursos públicos, además de evaluar el cumplimiento de obligaciones y metas trazadas, medida en la eficiencia y eficacia de los actos de cada gobierno. (Illescas y otros, 2020, pág. 101)

Las normas internacionales de contabilidad del sector público son importantes porque se fundamentan en criterios y lineamientos que regulan la información económica y financiera, mediante la orientación de los proceso contable en países Latinoamericanos y Sudamericanos con el fin de utilizar los mismos criterios para la elaboración de los estados financieros e incorporar un lenguaje universal que ayude la comparabilidad de la situación financiera de una empresa con otra entidad internacional y facilite determinar la mejor decisión para sus inversiones en base a un presupuesto otorgado por el Estado y los GADs.

MATERIALES Y SUMINISTROS

Los materiales y suministros son los conjuntos de elementos que al finalizar la producción se convierte en una obra terminada; en éste incluyen materiales de administración, materia prima, materiales para construcción y producción, productos químicos, productos para alimentación, combustibles, insumos y suministros que incurran para la ejecución y realización de proyectos públicos.

Por lo general se utilizan y se adquieren los suministros y materiales para la creación de un artículo final o servicio con el objetivo de ser almacenado, distribuido, prestado o entregado a su beneficiario-cliente.

GASTO CORRIENTE

Sobre el ámbito de los gastos consideran que representan la “distribución de los recursos captados en función de las necesidades sociales” (Guevara et. al, 2018). Las compras de bienes generalmente fungibles que se consuma ya sean por defectos o uso de que son objeto en el proceso productivo o administrativo y servicios recibidos dentro de una entidad pública,

incluyendo las transferencias e intereses de la deuda pública son denominados gastos corrientes.

Los gastos corrientes son desembolsos destinados netamente por el Estado para la adquisición de bienes económicos y servicios para el cumplimiento de sus respectivos objetivos y contribuyan con el desarrollo de sus actividades operacionales. *“Están conformadas por gastos en personal, bienes y servicio de consumo, prestación de seguridad social, gastos financieros, aporte fiscal, transferencias corrientes, gastos en personal, provisiones para reasignación”* (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

CASO PRÁCTICO

El día 10 de octubre del 2022. La empresa Aguas Machala Ep. recibe la notificación de moradores de la parroquia “La Providencia” indicando que en dicho sector existe una fuga de agua potable debido al daño de un conjunto de tuberías, por lo tanto, después de la revisión y planificación se obtuvo un presupuesto de 108.85 y se realiza la compra de 14 tubos PVC a 5\$ +iva y 3 sacos de cemento a 8.66 + iva, esto según factura 001-003-005643 previa certificación presupuestaria #1

El día 11 de octubre de 2022, el Ing. Cedillo Mosquera José Bolívar especialista de comunicación y el analista de planificación y control el Ing. Parrales Zhindon Yadira Soledad viajaron el día de ayer a un taller de capacitación en la ciudad de Machala, los mismos que reportaron los siguientes gastos ocurridos.

Gastos de alimentación -\$50 incluye Iva y gastos de transporte -\$60

Es importante destacar que, la funcionaria adjunta en su informe cada uno de los respectivos comprobantes tributarios que soportan los gastos reportados

Se pide:

- Elaborar el asiento de diario general integrado.
- Registro de las compras y gastos incurridos identificando la ejecución y partida presupuestaria en el catálogo de cuenta presupuestaria.
- Análisis del registro Contable.

ASIENTO DE DIARIO DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS

CALCULO:

MATERIALES	CANTIDAD	PU	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
Tubos	14,00	5,00	70,00	8,40	78,40
Cemento	3,00	8,66	25,98	3,12	29,10
			95,98	11,52	107,50

Elaborado: autora

EMPRESA AGUAS MACHALA EP
DIARIO GENERAL INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE

FECHA	CÓDIGO	DONOMINACIÓN	AS	TM	DEBE	HABER	Ejecución Presupuestaria		
							COD	PART.	DEV.
			1	F					
10/10/2022	151.51.01	Obras Infraestructura Agua Potable			95,98		75.01.01	Obras Infraestructura Agua Potable-construcciones	95,98
	113.81.01	Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado-Compras			11,52				
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo				95,98			
	213.81.04	Cuentas por pagar IVA Bienes - SRI 30%				3,46			
	213.81.03	Cuentas por pagar IVA Bienes - Proveedor 70%				8,06			
		P/R Devengado por compra de materiales y suministros para la construccion							
10/10/2022			2	F					
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo			95,98				
	111.02.01	Recursos Fiscales				94,30			
	212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central				1,68			
		P/R Pago por compra de materiales y suministros para la construccion							
10/10/2022			3	F					
	213.81.03	Cuentas por pagar IVA Bienes - Proveedor 70%			8,06				
	111.02.01	Recursos Fiscales				8,06			
		P/R Pago del IVA al proveedor por la compra de Materiales y suministros para la construccion							
10/10/2022			4	F					
	151.51.01	Obras Infraestructura Agua Potable			11,52		75.01.01	Obras Infraestructura Agua Potable-construcciones	11,52
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo				11,52			
		P/R Ajuste contable para regular el IVA pagado a la compra de Materiales y suministros para la construccion							
10/10/2022			5	F					
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo			11,52				
	113.81.01	Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado-Compras				11,52			
		P/R Ajuste contable para liquidar el IVA							
		PASAN			234,58	234,58			

ASIENTO DE DIARIO DE GASTOS ALIMENTACION Y TRANSPORTE AL PERSONAL EN CAPACITACIÓN

EMPRESA AGUAS MACHALA EP
DIARIO GENERAL INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE

FECHA	CODIGO	DONOMINACION	AS	TM	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA		
							COD	PART.	DEV.
		VIENEN			234,58	234,58			
11/10/2022			6	F					
	633.03.06	Alimentación			44,64		51.03.06	Alimentación	44,64
	113.81.01	Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado-Compras			5,36				
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo				44,64			
	213.81.06	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%				3,75			
	213.81.05	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedor 30%				1,61			
		P/R Devengado por gastos de alimentación a personal en capacitación							
11/10/2022			7	F					
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo			44,64				
	111.02.01	Recursos Fiscales				43,42			
	212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central				1,23			
		P/R Pago por gastos de alimentación al personal en capacitación							
11/10/2022			8	F					
	213.81.05	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedor 30%			1,61				
	111.02.01	Recursos Fiscales				1,61			
		P/R Pago del IVA al proveedor por gastos de alimentación al personal en capacitación							
11/10/2022			9	F					
	633.03.06	Alimentación			5,36		51.03.06	Alimentación	5,36
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo				5,36			
		P/R Ajuste contable para regular el IVA pagado a los gastos de alimentación al personal en capacitación							
11/10/2022			10	F					
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo			5,36				
	113.81.01	Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado-Compras				5,36			
		P/R Ajuste contable para liquidar el IVA							
11/10/2022			11	F					
	633.03.04	Compensación por transporte			60,00		51.03.04	Compensación por transporte	60,00
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo				60,00			
		P/R Devengado por gastos de transporte publico al personal en capacitación							
11/10/2022			12	F					
	213.53	Cuentas por pagar Bienes y servicio de consumo			60,00				
	111.02.01	Recursos Fiscales				60,00			
	212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central							
		P/R Pago por gastos de transporte al personal en capacitación							
		TOTAL			461,54	461,54			

ANALISIS DEL CASO

En el registro contable de la Empresa Aguas Machala Ep se utiliza como instrumentos técnicos el catálogo general de cuentas contables y el clasificador presupuestario, puesto que permite identificar su categorización de las cuentas según su origen, registro ordenado y presentación de información sobre las transacciones incurridas en las operaciones financieras.

Para registrar contable del devengado por la adquisición se procede a identificar las cuentas contables que interviene en el caso práctico según el catálogo general de cuentas contables, en donde encontramos que la compra de materiales y suministros para la construcción de tuberías de agua potable recae al código 151.51.01 Obras de infraestructura de Agua Potable (Construcción de sistemas para dotación de agua potable) con su afectación presupuestaria 75.01.01 Obras de Infraestructura de Agua Potable y para consignar el asiento contable del devengado en los gastos de alimentación al personal por capacitación se identificó el código 633.03.06 Alimentación con su afectación presupuestaria 51.03.06 y gastos de transporte al personal por capacitación el código 633.03.04 Compensación por transporte con su afectación presupuestaria 51.03.04. Adicional en este asiento se analiza la tarifa del Impuesto al Valor Agregado y su porcentaje de retención del bien o servicio adquirido, el cual la compra de materiales y el servicio de alimentación son objeto de Iva 12% y porcentaje de retención del Iva es 30% en bienes y 70% servicios que se cancelará al Servicio de Rentas Internas y el 70% en bienes y 30% en servicios a nuestro proveedor (vendedor), mientras que el servicio de transporte al personal no es Objeto de Iva por ende no aplica retención de Iva.

Se procede a registrar el pago al proveedor del bien o servicio consumido dependiendo de la disponibilidad de financiamiento que mantenga la institución y descontando la retención generada por la Administración pública que según el caso práctico encontramos el 1.75% en bienes y 2.75% en servicios.

Se registra el asiento contable del pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) al proveedor dependiendo el tipo de contribuyente se encuentre categorizado, en nuestro caso encontramos cuentas por pagar Iva – Proveedor el 70% en bienes y 30% en servicios. Se procede a regularizar el valor del Iva pagado al costo de del bien o servicio, según el caso práctico se realizó el ajuste contable en la compra de materiales y en el servicio de alimentación. En el caso del servicio de transporte no aplicó IVA.

Por último, en las transacciones que aplican IVA se procede a realizar el ajuste contable liquidando el Impuesto al Valor Agregado, puesto que la institución pública no acumula crédito Tributario, considerando que se manejan con un presupuesto cerrado y no tienen derecho al reintegro de los valores por IVA.

CONCLUSIONES

El presente trabajo ha estudiado el proceso de análisis y contabilización de los movimientos económicos ocurrido en la operación de la Empresa Aguas Machala EP, como fue la compra de materiales y suministros para la construcción de tuberías de agua y los gastos incurridos del personal por capacitación, el cual se desarrolló en base a las leyes y normativas que controlan a las instituciones del sector público.

Es preciso mencionar que se utilizó artículos científicos que nos facilitó en la orientación del marco teórico y planteamiento del caso investigativo, manteniendo uniformidad en los registros contables a través del principio del devengo, el pago de los recursos monetarios, aplicación de Impuestos por el Servicio de Rentas internas y demás ajustes contables para la regulación del Impuesto del Valor Agregado.

Antes de cualquier registro contable es importante cuestionar si la entidad tiene la necesidad adquisitiva, puesto que tiene que verificar si posee de disponibilidad presupuestaria para su ejecución.

La contabilidad gubernamental se rige en la aplicación de las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP con la finalidad de hacer una transformación de información y mejorar la gestión de la Administración Pública financiera, además, en las instituciones públicas es fundamental el catálogo de cuentas contables y el clasificador presupuestario para reconocer una transacción contable y obtener la información contable transparente y oportuna.

Bibliografía

- Arias, J. K. (enero-julio de 2022). *Revista Reflexiones y Saberes*. Obtenido de <https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaRyS/article/view/1452/1758>
- Cevallos, G., Mendoza, W., Parrales, J., & Santistevan, K. (07 de Agosto de 2018). *Polo del Conocimiento*. Obtenido de La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la Administración Pública: <file:///C:/Users/Usuario/Desktop/PROYECTO%20PABLO/PAPERS/CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL2.pdf>
- Guevara, A., Espejel, J., & Hernández, J. (2018). Finanzas y gasto público en México: un equilibrio imprescindible para el federalismo fiscal. *Espacios Públicos*, 21(52), 83-107. doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67658492006>
- Illescas, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 91-116. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.690>
- Lastra, R. (2022). En defensa del dinero público digital. *EL TRIMESTRE ECONÓMICO*, 89(356), 1007-1032. doi:doi: 10.20430/ete.v89i356.1672
- Luciani, L., Zerpa, S., & Castellanos, H. (2019). ELEMENTOS CLAVES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO: UN APORTE PARA EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. *Visión Gerencial*, 1(2), 274-289. doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465566915011>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). Glosario-Seguimiento. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/01/Glosario-seguimiento.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (Normativa de contabilidad Gubernamental. de junio de 2020). *Normativa de contabilidad Gubernamental*. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf
- Ordoñez, E. M., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). El sistema financiero en Ecuador: Herramientas innovadoras y nuevos modelos de negocio. *Redalix-revistakoinonia*, 5(10) 1-20. doi:<https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/693>
- Reyes, J., Reyes, N., & Cardenas, J. (25 de septiembre de 2021). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. pág. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/html/>.
- Reyes, J., Reyes, N., & Cárdenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana*

de Gerencia, 24(88), 1178-1193.

doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062051012>

Reyes, J., Reyes, N., & Cárdenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1178-1193.

doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062051012>

Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 225-247. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>